



## มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 (ปรับปรุง)

ข้อมูลเปรียบเทียบ – ตัวเลขเปรียบเทียบ  
และงบการเงินเปรียบเทียบ

มาตรฐานการสอบบัญชี



มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 710 - ข้อมูลเปรียบเทียบ - ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนเมษายน พ.ศ. 2553 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2555 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “แถลงการณ์นโยบาย - นโยบายในการแปลและทำซ้ำมาตรฐานที่ออกโดย IFAC” ข้อความของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติคือข้อความที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษโดย IFAC

ข้อความภาษาอังกฤษของ มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ รหัส 710 - ข้อมูลเปรียบเทียบ - ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ © 2010 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC)

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 (ปรับปรุง) - ข้อมูลเปรียบเทียบ - ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ © 2012 สงวนลิขสิทธิ์โดย the International Federation of Accountants (IFAC)

ต้นฉบับ : *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* ISBN: 978-1-60815-052-6

เนื่องจาก International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้เผยแพร่ *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements 2016-2017 Edition* เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม ค.ศ. 2016 (ISBN: 978-1-60815-318-8) ซึ่งมีการปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชีหลายฉบับตาม Addressing disclosures in the audit of financial statements project และ Auditor Reporting project

ดังนั้น สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์จึงปรับปรุง มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 - ข้อมูลเปรียบเทียบ - ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ (แปลจาก ISA710, Comparative Information - Corresponding Figures and Comparative Financial Statements) โดยปรับปรุงเนื้อหาและถ้อยคำบางส่วนให้สอดคล้องกับการปรับปรุงข้างต้น (ดังแสดงในส่วนที่แรเงา) สำหรับการตรวจสอบงบการเงินที่มีงวดสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 แต่เนื่องด้วยข้อกำหนดที่สำคัญของมาตรฐานการสอบฉบับนี้ไม่เปลี่ยนแปลง ดังนั้น วันถือปฏิบัติของมาตรฐานการสอบบัญชียังเป็นวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นไปเช่นเดิม ซึ่งสอดคล้องกับวันถือปฏิบัติที่ระบุไว้ใน Handbook 2016-2017 Edition ของ IFAC



## มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710

### ข้อมูลเปรียบเทียบ - ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ

(ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555)

#### สารบัญ

	ย่อหน้าที่
<b>คำนำ</b>	
ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้	1
ลักษณะของข้อมูลเปรียบเทียบ	2 - 3
วันที่ถือปฏิบัติ	4
<b>วัตถุประสงค์</b>	5
<b>คำจำกัดความ</b>	6
<b>ข้อกำหนด</b>	
วิธีการตรวจสอบ	7 - 9
การรายงานการตรวจสอบ	10 - 19
<b>การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น</b>	
วิธีการตรวจสอบ	ก1
การรายงานการตรวจสอบ	ก2 - ก13
ภาคผนวก ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี	

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 710 (ปรับปรุง) “ข้อมูลเปรียบเทียบ - ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ” ควรอ่านร่วมกับ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 “วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี”

## คำนำ

### ขอบเขตของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้

1. มาตรฐานสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ของผู้สอบบัญชีต่อข้อมูลเปรียบเทียบในการตรวจสอบงบการเงิน ในกรณีที่งบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อนหรืองบการเงินงวดก่อนไม่ได้มีการตรวจสอบ ให้นำข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติของมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510<sup>1</sup> มาถือปฏิบัติสำหรับการตรวจสอบยอดยกมา

### ลักษณะของข้อมูลเปรียบเทียบ

2. ลักษณะของข้อมูลเปรียบเทียบซึ่งนำเสนอในงบการเงินของกิจการขึ้นอยู่กับข้อกำหนดของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยแนวทางที่ใช้กันแพร่หลายสำหรับความสัมพันธ์ในการรายงานของผู้สอบบัญชีต่อข้อมูลเปรียบเทียบดังกล่าวมีอยู่ 2 แนวทาง ได้แก่ ตัวเลขเปรียบเทียบและงบการเงินเปรียบเทียบ ซึ่งแนวทางที่จะนำมาใช้มักถูกกำหนดโดยกฎหมายหรือข้อกำหนด แต่อาจถูกกำหนดไว้ในข้อตกลงในการตอบรับงานได้เช่นเดียวกัน

3. ความแตกต่างที่สำคัญของรายงานการตรวจสอบ 2 แนวทางดังกล่าว คือ

- (ก) ในกรณีที่เป็นตัวเลขเปรียบเทียบ ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินจะอ้างถึงงวดปัจจุบันเท่านั้น
- (ข) ในกรณีที่เป็นงบการเงินเปรียบเทียบ ความเห็นของผู้สอบบัญชีจะอ้างถึงงบการเงินสำหรับแต่ละงวดที่นำเสนอ

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้กล่าวถึงข้อกำหนดสำหรับรายงานของผู้สอบบัญชีในแต่ละกรณีแยกจากกัน

### วันถือปฏิบัติ

4. มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555

### วัตถุประสงค์

5. วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีคือ

- (ก) เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลเปรียบเทียบที่รวมอยู่ในงบการเงินว่าได้มีการนำเสนอในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามข้อกำหนดสำหรับข้อมูลเปรียบเทียบในแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และ
- (ข) เพื่อรายงานตามความสัมพันธ์ในการรายงานของผู้สอบบัญชี

<sup>1</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510 “การตรวจสอบยอดยกมาในการสอบบัญชีครั้งแรก”

## คำจำกัดความ

6. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชี คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้
- (ก) ข้อมูลเปรียบเทียบ หมายถึง จำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลซึ่งเกี่ยวข้องกับงวดก่อนหน้านั้นหนึ่งงวดหรือมากกว่าที่รวมอยู่ในงบการเงิน ซึ่งเป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
  - (ข) ตัวเลขเปรียบเทียบ หมายถึง ข้อมูลเปรียบเทียบซึ่งจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลอื่นสำหรับงวดก่อนได้นำมาแสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินงวดปัจจุบัน และมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นข้อมูลที่ให้ใช้เฉพาะในการทำความเข้าใจเกี่ยวกับจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับงวดปัจจุบัน (ตามมาตรฐานฉบับนี้เรียกว่า “ตัวเลขงวดปัจจุบัน”) ทั้งนี้ ความละเอียดของการนำเสนอจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลอื่นขึ้นอยู่กับความเกี่ยวข้องของจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวกับตัวเลขงวดปัจจุบันเป็นหลัก
  - (ค) งบการเงินเปรียบเทียบ หมายถึง ข้อมูลเปรียบเทียบซึ่งจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลอื่นสำหรับงวดก่อนได้นำมาแสดงเปรียบเทียบกับงบการเงินงวดปัจจุบัน และในกรณีที่งบการเงินเปรียบเทียบได้ผ่านการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีจะอ้างถึงงบการเงินนั้นในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ ความละเอียดของข้อมูลที่แสดงในงบการเงินเปรียบเทียบจะอยู่ในระดับเดียวกันกับงบการเงินงวดปัจจุบัน
- เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ การกล่าวถึง “งวดก่อน” จะหมายความรวมถึง “งวดก่อน ๆ” หากข้อมูลเปรียบเทียบได้รวมจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับงวดก่อนมากกว่าหนึ่งงวด

## ข้อกำหนด

### วิธีการตรวจสอบ

7. ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่างบการเงินได้รวมข้อมูลเปรียบเทียบ ตามที่กำหนดไว้ในแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และข้อมูลดังกล่าวมีการจัดประเภทอย่างเหมาะสมหรือไม่ ในการนี้ ผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่า
- (ก) ข้อมูลเปรียบเทียบตรงกันกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลอื่นที่แสดงในงวดก่อน หรือได้มีการปรับย้อนหลังตามความเหมาะสมหรือไม่ และ
  - (ข) นโยบายการบัญชีที่ใช้ในข้อมูลเปรียบเทียบมีความสม่ำเสมอกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในงวดปัจจุบัน หรือในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี จะต้องพิจารณาว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้มีการบันทึกบัญชีอย่างเหมาะสม และได้แสดงรายการ และเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอหรือไม่

8. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีได้รับรู้ว่ามีความเป็นไปได้ที่จะเกิดการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลเปรียบเทียบในขณะที่ทำการตรวจสอบงวดปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีต้องใช้วิธีการตรวจสอบเพิ่มเติมตามความจำเป็นในสถานการณ์นั้นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ เพื่อพิจารณาว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบงบการเงินงวดก่อน ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560<sup>2</sup> ในกรณีที่งบการเงินงวดก่อนมีการปรับปรุงแก้ไข ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาว่าข้อมูลเปรียบเทียบตรงกับงบการเงินที่มีการปรับปรุงแก้ไขแล้ว
9. ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 580<sup>3</sup> ผู้สอบบัญชีต้องขอหนังสือรับรองสำหรับทุกงวดบัญชีที่อ้างถึงในความเห็นของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชียังต้องขอหนังสือรับรองเป็นการเฉพาะสำหรับเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงย้อนหลังเพื่อแก้ไขการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินงวดก่อน ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลเปรียบเทียบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1)

#### การรายงานการตรวจสอบ

##### ตัวเลขเปรียบเทียบ

10. ในกรณีที่มีการนำเสนอตัวเลขเปรียบเทียบ ความเห็นของผู้สอบบัญชีต้องไม่อ้างอิงถึงตัวเลขเปรียบเทียบ ยกเว้นเฉพาะกรณีทีกล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 11 ย่อหน้าที่ 12 และย่อหน้าที่ 14 (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก2)
11. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดก่อนที่ได้เผยแพร่ไปแล้วอย่างมีเงื่อนไข ไม่แสดงความเห็น หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง และเรื่องที่ทำให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปดังกล่าวยังไม่ได้รับการแก้ไข ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปต่องบการเงินงวดปัจจุบัน ทั้งนี้ ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีผู้สอบบัญชีต้อง
- (ก) อ้างอิงถึงตัวเลขงวดปัจจุบันและตัวเลขเปรียบเทียบ ในการอธิบายถึงสาเหตุของเรื่องที่ทำให้มีการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป เมื่อผลกระทบหรือผลกระทบที่เป็นไปได้ของเรื่องมีสาระสำคัญต่อตัวเลขงวดปัจจุบัน หรือ
  - (ข) ในกรณีอื่น ๆ อธิบายว่าความเห็นของผู้สอบบัญชีเป็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากผลกระทบหรือผลกระทบที่เป็นไปได้ของเรื่องที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขที่มีต่อความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของตัวเลขงวดปัจจุบันและตัวเลขเปรียบเทียบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก3-ก5)

<sup>2</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 560 “เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน” ย่อหน้าที่ 14-17

<sup>3</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 580 “หนังสือรับรอง” ย่อหน้าที่ 14

12. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีว่างบการเงินงวดก่อนมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้สอบบัญชีได้เคยแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขไว้ และตัวเลขเปรียบเทียบยังไม่ได้มีการปรับย้อนหลังอย่างเหมาะสม หรือยังไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือแสดงความเห็นว่า งบการเงินไม่ถูกต้องในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดปัจจุบัน ซึ่งตัวเลขเปรียบเทียบได้แสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินงวดปัจจุบัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก6)

#### งบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน

13. ในกรณีที่งบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน และผู้สอบบัญชีไม่ถูกห้ามโดยกฎหมายหรือข้อบังคับในการอ้างอิงถึงรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อนต่อตัวเลขเปรียบเทียบ และผู้สอบบัญชีได้ตัดสินใจที่จะอ้างอิงถึงรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อน ในวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชี ต้องระบุเรื่องต่อไปนี้
- (ก) งบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน
  - (ข) รูปแบบของความเห็นที่ผู้สอบบัญชีคนก่อนแสดงไว้ และเหตุผลสำหรับกรณีที่เป็นความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป และ
  - (ค) วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก7)

#### งบการเงินงวดก่อนไม่ได้มีการตรวจสอบ

14. ในกรณีที่งบการเงินงวดก่อนไม่ได้มีการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีต้องระบุในวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีว่าตัวเลขเปรียบเทียบไม่ได้มีการตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม ข้อความดังกล่าวไม่ได้ปลดเปลื้องภาระของผู้สอบบัญชีจากข้อกำหนดที่ระบุให้ผู้สอบบัญชีต้องได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่ายอดยกมาไม่ได้แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินงวดปัจจุบัน<sup>4</sup> (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก8)

#### งบการเงินเปรียบเทียบ

15. ในกรณีที่งบการเงินเปรียบเทียบได้มีการนำเสนอ ความเห็นของผู้สอบบัญชีต้องอ้างอิงงวดบัญชีแต่ ละงวดที่งบการเงินได้มีการนำเสนอ พร้อมทั้งความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดดังกล่าว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก9-ก10)

<sup>4</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510 ย่อหน้าที่ 6

16. ในการรายงานต่องบการเงินงวดก่อนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงวดปัจจุบัน หากความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดก่อนดังกล่าวแตกต่างไปจากความเห็นซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงไว้เดิม ผู้สอบบัญชีต้องเปิดเผยถึงเหตุผลสำคัญที่ทำให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแตกต่างไปจากที่รายงานไว้เดิมในวรรคเรื่องอื่น ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง)<sup>5</sup> (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก11)

งบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน

17. ในกรณีที่งบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน นอกจากการแสดงความเห็นต่องบการเงินงวดปัจจุบัน ในวรรคเรื่องอื่น ผู้สอบบัญชีต้องระบุว่า
- (ก) งบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน
  - (ข) รูปแบบของความเห็นที่ผู้สอบบัญชีคนก่อนแสดงไว้ และเหตุผลสำหรับกรณีที่เป็นความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป และ
  - (ค) วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อน
- เว้นแต่ว่ารายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อนต่องบการเงินงวดก่อนได้มีการออกใหม่พร้อมกับงบการเงิน
18. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีสรุปว่างบการเงินงวดก่อนมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้สอบบัญชีคนก่อนได้เคยแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขไว้ ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารเรื่องการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงดังกล่าวกับผู้บริหารในระดับที่เหมาะสมและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ยกเว้นในกรณีที่ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลทุกคนเกี่ยวข้องกับการบริหารกิจการ<sup>6</sup> และร้องขอให้แจ้งผู้สอบบัญชีคนก่อนทราบ หากงบการเงินงวดก่อนได้มีการแก้ไขแล้วและผู้สอบบัญชีคนก่อนเห็นด้วยที่จะออกรายงานของผู้สอบบัญชีฉบับใหม่ต่องบการเงินงวดก่อนที่มีการแก้ไขแล้ว ผู้สอบบัญชีต้องรายงานต่องบการเงินเฉพาะงวดปัจจุบันเท่านั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก12)

งบการเงินงวดก่อนไม่ได้มีการตรวจสอบ

19. ในกรณีที่งบการเงินงวดก่อนไม่ได้มีการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีต้องระบุในวรรคเรื่องอื่นว่า งบการเงินเปรียบเทียบกับไม่ได้มีการตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม ข้อความดังกล่าวไม่ได้ปลดปล่อยภาระของผู้สอบบัญชีจากข้อกำหนดที่ระบุให้ผู้สอบบัญชีต้องได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่ายอดยกมาไม่ได้แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งมีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินงวดปัจจุบัน<sup>7</sup> (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก13)

<sup>5</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง) “วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ย่อหน้าที่ 10-11

<sup>6</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 (ปรับปรุง) “การสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล” ย่อหน้าที่ 13

<sup>7</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 510 ย่อหน้าที่ 6



## การนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

### วิธีการตรวจสอบ

หนังสือรับรอง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 9)

- ก1. ในกรณีของงบการเงินเปรียบเทียบ ผู้สอบบัญชีต้องขอหนังสือรับรองสำหรับทุกงวดบัญชีที่อ้างถึงในความเห็นของผู้สอบบัญชี เนื่องจากผู้บริหารจำเป็นต้องยืนยันว่าหนังสือรับรองที่ได้ให้ไว้ในงวดก่อนยังมีความเหมาะสมอยู่ ในกรณีของตัวเลขเปรียบเทียบ ผู้สอบบัญชีจะขอหนังสือรับรองสำหรับงวดปัจจุบันเท่านั้น เนื่องจากความเห็นของผู้สอบบัญชีได้แสดงต่องบการเงินงวดดังกล่าวซึ่งได้รวมตัวเลขเปรียบเทียบแล้ว อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีจะขอหนังสือรับรองเป็นการเฉพาะสำหรับเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงย้อนหลังเพื่อแก้ไข การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินงวดก่อน ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลเปรียบเทียบ

### การรายงานการตรวจสอบ

#### ตัวเลขเปรียบเทียบ

ไม่อ้างอิงในความเห็นของผู้สอบบัญชี (อ้างถึงย่อหน้าที่ 10)

- ก2. ความเห็นของผู้สอบบัญชีไม่อ้างอิงถึงตัวเลขเปรียบเทียบ เนื่องจากความเห็นของผู้สอบบัญชีนั้นได้แสดงต่องบการเงินงวดปัจจุบันโดยรวม ซึ่งได้รวมตัวเลขเปรียบเทียบแล้ว

การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดก่อนที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข (อ้างถึงย่อหน้าที่ 11)

- ก3. ในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดก่อนซึ่งได้เผยแพร่ไปแล้ว ได้มีการแสดงความเห็นไว้อย่างมีเงื่อนไข ไม่แสดงความเห็น หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง และเรื่องที่ทำให้ความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปได้รับการแก้ไขและได้มีการบันทึกบัญชีหรือได้เปิดเผยข้อมูลอย่างเหมาะสมในงบการเงินตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดปัจจุบันไม่ต้องอ้างอิงถึงการเปลี่ยนแปลงในครั้งก่อน

- ก4. ในกรณีที่ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดก่อนซึ่งได้เสนอไปแล้วเป็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป แม้ว่าเรื่องที่ทำให้ความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในงวดก่อนยังไม่ได้ได้รับการแก้ไขอาจไม่เกี่ยวข้องกับตัวเลขงวดปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข การไม่แสดงความเห็น หรือการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง (ตามความเหมาะสม) อาจจำเป็นต้องงบการเงินงวดปัจจุบัน เนื่องจากผลกระทบหรือผลกระทบที่เป็นไปได้ของเรื่องที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขที่มีต่อความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของตัวเลขงวดปัจจุบันและตัวเลขเปรียบเทียบ

ก5. ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีในกรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีต้องบการเงินงวดก่อนเป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป และเรื่องที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงยังไม่ได้รับการแก้ไขได้แสดงไว้ในตัวอย่างที่ 1 และตัวอย่างที่ 2 ของภาคผนวก

การแสดงความเห็นที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในงบการเงินงวดก่อน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 12)

ก6. ในกรณีที่งบการเงินงวดก่อนซึ่งได้แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงยังไม่ได้รับการแก้ไข และผู้สอบบัญชีไม่ได้ออกรายงานของผู้สอบบัญชีฉบับใหม่ แต่ตัวเลขเปรียบเทียบได้มีการปรับปรุงหรือเปิดเผยข้อมูลอย่างเหมาะสมแล้วในงบการเงินงวดปัจจุบัน รายงานของผู้สอบบัญชีอาจเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์เพื่ออธิบายถึงสถานการณ์ และอ้างถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ซึ่งได้อธิบายเรื่องดังกล่าวไว้อย่างครบถ้วน (ดูมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 (ปรับปรุง))

งบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 13)

ก7. ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีในกรณีที่งบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อนและผู้สอบบัญชีไม่ถูกห้ามโดยกฎหมายหรือข้อบังคับในการอ้างอิงถึงรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อนในส่วนของตัวเลขเปรียบเทียบได้แสดงไว้ในตัวอย่างที่ 3 ของภาคผนวก

งบการเงินงวดก่อนไม่ได้มีการตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14)

ก8. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับยอดยกมา มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง)<sup>8</sup> กำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน แล้วแต่ความเหมาะสมตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) ถ้าผู้สอบบัญชีพบอุปสรรคที่สำคัญในการได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่ายอดยกมาไม่มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งมีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินงวดปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีอาจกำหนดเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701<sup>9</sup>

<sup>8</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) “การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

<sup>9</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

## งบการเงินเปรียบเทียบ

การอ้างอิงในความเห็นของผู้สอบบัญชี (อ้างอิงย่อหน้าที่ 15)

**ก9.** เนื่องจากรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินเปรียบเทียบนั้นใช้สำหรับงบการเงินแต่ละงวดที่นำเสนอ ดังนั้นผู้สอบบัญชีอาจแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็น หรือเพิ่มวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ต่องบการเงินงวดบัญชีใดงวดบัญชีหนึ่งหรือมากกว่า ในขณะที่แสดงความเห็นที่แตกต่างกับต่องบการเงินงวดอื่น

**ก10.** ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชีในกรณีที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นทั้งต่องบการเงินงวดปัจจุบันและงบการเงินงวดก่อน ซึ่งเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงวดปัจจุบัน และงบการเงินงวดก่อนได้มีการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป และเรื่องที่ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงยังไม่ได้รับการแก้ไขได้แสดงไว้ในตัวอย่างที่ 4 ของภาคผนวก

ความเห็นต่องบการเงินงวดก่อนแตกต่างไปจากความเห็นที่แสดงไว้เดิม (อ้างอิงย่อหน้าที่ 16)

**ก11.** ในกรณีที่รายงานต่องบการเงินงวดก่อนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงวดปัจจุบัน ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดก่อนอาจแตกต่างไปจากความเห็นที่แสดงไว้เดิม หากผู้สอบบัญชีได้รับรู้ถึงสถานการณ์หรือเหตุการณ์ที่กระทบต่องบการเงินงวดก่อนอย่างมีสาระสำคัญในระหว่างการตรวจสอบงบการเงินงวดปัจจุบัน ในบางประเทศ ผู้สอบบัญชีอาจมีความรับผิดชอบที่ต้องรายงานเพิ่มเติมซึ่งออกแบบเพื่อปกป้องความน่าเชื่อถือในอนาคตของรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดก่อนที่ได้เผยแพร่ไปแล้ว

งบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 19)

**ก12.** ผู้สอบบัญชีคนก่อนอาจไม่สามารถหรือไม่สมัครใจที่จะออกรายงานของผู้สอบบัญชีฉบับใหม่ต่องบการเงินงวดก่อน วรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีอาจระบุว่าผู้สอบบัญชีคนก่อนได้เสนอรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดก่อนไว้ก่อนที่จะมีการแก้ไข นอกจากนี้ หากผู้สอบบัญชีได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบและได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับความเหมาะสมของการแก้ไขดังกล่าว ผู้สอบบัญชีอาจเพิ่มวรรคต่อไปในรายงานของผู้สอบบัญชี

จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี พ.ศ. 25x2 ข้าพเจ้ายังได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ..... ที่ใช้ในการปรับปรุงงบการเงินสำหรับปี พ.ศ. 25x1 ข้าพเจ้าเห็นว่ารายการปรับปรุงดังกล่าวเหมาะสมและได้นำไปปรับปรุงงบการเงินตามควรแล้ว ข้าพเจ้าไม่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำการตรวจสอบสอบทานหรือใช้วิธีอื่นใดต่องบการเงินของบริษัทสำหรับปี พ.ศ. 25x1 นอกเหนือจากการปรับปรุงดังกล่าวดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่สามารถแสดงความเห็น หรือให้ความเชื่อมั่นต่องบการเงินสำหรับปี พ.ศ. 25x1 โดยรวม

งบการเงินงวดก่อนไม่ได้มีการตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 19)

ก13. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับยอดยกมา มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน แล้วแต่ความเหมาะสมตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 705 (ปรับปรุง) ถ้าผู้สอบบัญชีพบอุปสรรคที่สำคัญในการได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่ายอดยกมาไม่มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินงวดปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีอาจกำหนดเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701

มาตรฐานการสอบบัญชี

## ภาคผนวก

## ตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี

หมายเหตุ การแสดงตัวอย่างของรายงานของผู้สอบบัญชีทั้งหมดนี้ วรรณคดีจะแสดงไว้ในส่วนแรกตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) และวรรณคดีในการแสดงความเห็นจะแสดงต่อจากวรรณคดี ประโยคแรกและประโยคสุดท้ายซึ่งถูกนำเสนอในวรรณคดีรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในรายงานแบบเดิม ได้ถูกรวมเป็นส่วนหนึ่งของวรรณคดีในการแสดงความเห็นในรายงานแบบใหม่นี้

## ตัวอย่างที่ 1 – ตัวเลขเปรียบเทียบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก5)

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600)<sup>10</sup>
- งบการเงินจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป)
- ข้อตกลงในงานสอบบัญชีแสดงถึงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารของกิจการต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210<sup>11</sup>
- รายงานของผู้สอบบัญชีต้องงบการเงินงวดก่อนซึ่งได้เผยแพร่ไปแล้วโดยได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
- เรื่องซึ่งทำให้มีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขยังไม่ได้รับการแก้ไข
- ผลกระทบหรือผลกระทบที่เป็นไปได้ของเรื่องดังกล่าวต่อตัวเลขงวดปัจจุบันมีสาระสำคัญและทำให้ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปต่อตัวเลขในงวดปัจจุบัน
- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)<sup>12</sup>
- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701<sup>13</sup>
- ผู้สอบบัญชีไม่ได้รับข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี
- ผู้รับผิดชอบในการสอดส่องดูแลการเงินไม่ใช่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน
- นอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงิน ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบอื่น ๆ ในการรายงานตามที่กำหนดโดยกฎหมายในประเทศ

<sup>10</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600 “ข้อพิจารณาพิเศษ-การตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการรวมถึงงานของผู้สอบบัญชีอื่น”

<sup>11</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210 “ข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี”

<sup>12</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) “การดำเนินงานต่อเนื่อง”

<sup>13</sup> มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701 “การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต”

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กชค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน<sup>14</sup>

## ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กชค จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กชค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ..... บริษัทไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคาในงบการเงินซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การไม่ปฏิบัติดังกล่าวเป็นผลมาจากการตัดสินใจของผู้บริหารของบริษัท ณ วันเริ่มปีบัญชีก่อน ซึ่งส่งผลให้ข้าพเจ้าแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินสำหรับปีดังกล่าว หากบริษัทคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 5 ต่อปีสำหรับอาคารและอัตราร้อยละ 20 ต่อปีสำหรับอุปกรณ์ ขาดทุนสำหรับปีจะเพิ่มขึ้น จำนวน XXX บาท ในปี พ.ศ.25x1 และ XXX บาท ในปี พ.ศ.25x0 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จะลดลงด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมจำนวน XXX บาท ในปี พ.ศ.25x1 และ XXX บาท ในปี พ.ศ.25x0 และขาดทุนสะสมจะเพิ่มขึ้นจำนวน XXX บาท ในปี พ.ศ.25x1 และ XXX บาท ในปี พ.ศ.25x0

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

<sup>14</sup> ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

**ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน<sup>15</sup>**

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน**

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

**รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น**

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือ .....

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี)

(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี)

(วันที่)

<sup>15</sup> ตลอดตัวอย่างเหล่านี้ของรายงานของผู้สอบบัญชี คำว่าผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลอาจจำเป็นต้องแทนที่ด้วยคำอื่นที่มีความเหมาะสมในบริบทของแม่บททางกฎหมายในแต่ละประเทศ

## ตัวอย่างที่ 2 – ตัวเลขเปรียบเทียบ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก5)

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600)
- งบการเงินจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป)
- ข้อตกลงในงานสอบบัญชีแสดงถึงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210
- รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดก่อนซึ่งได้เผยแพร่ไปแล้วโดยได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
- เรื่องที่ทำให้มีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขยังไม่ได้รับการแก้ไข
- ผลกระทบหรือผลกระทบที่เป็นไปได้จากเรื่องดังกล่าวต่อตัวเลขในงวดปัจจุบันไม่มีสาระสำคัญ แต่กำหนดให้ต้องแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากผลกระทบหรือผลกระทบที่เป็นไปได้ของเรื่องที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขซึ่งมีผลต่อการเปรียบเทียบของตัวเลขในงวดปัจจุบันกับตัวเลขเปรียบเทียบ
- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)
- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701
- ผู้สอบบัญชีไม่ได้รับข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี
- ผู้รับผิดชอบในการสอดส่องดูแลงบการเงินไม่ใช่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน
- นอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงิน ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบอื่น ๆ ในการรายงานตามที่กำหนดโดยกฎหมายในประเทศ



## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กชค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน<sup>16</sup>

## ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กชค จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อตัวเลขเปรียบเทียบจากเรื่องที่กำลังไต่สวนในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กชค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

เนื่องจากข้าพเจ้าได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทในระหว่างปี พ.ศ.25x0 ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถเข้าถึงเหตุการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นงวดของงวดดังกล่าว หรือใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในปริมาณของสินค้าคงเหลือนั้นได้ สินค้าคงเหลือต้นงวดมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงผลการดำเนินงานและกำไรสะสมต้นงวดสำหรับปี พ.ศ.25X0 หรือไม่ เพียงใด ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25X0 จึงมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว และความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินงวดปัจจุบันจึงมีเงื่อนไขในเรื่องนี้ด้วย เนื่องจากอาจมีผลกระทบต่อเปรียบเทียบตัวเลขงวดปัจจุบันกับตัวเลขเปรียบเทียบ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

<sup>16</sup> ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

**ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน<sup>17</sup>**

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน**

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

**รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น**

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือ .....

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี)

(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี)

(วันที่)

<sup>17</sup> หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในความหมายของแม่บทตามกฎหมายประเทศนั้น ๆ

## ตัวอย่างที่ 3 – ตัวเลขเปรียบเทียบ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก7)

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600)
- งบการเงินจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป)
- ข้อตกลงในงานสอบบัญชีแสดงถึงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210
- ผู้สอบบัญชีได้สรุปว่า ความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขมีความเหมาะสมกับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ
- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)
- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701
- ผู้สอบบัญชีได้รับข้อมูลอื่นทั้งหมดก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีและไม่พบว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
- มีการนำเสนอตัวเลขเปรียบเทียบ และงบการเงินงวดก่อนตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีคนก่อน
- ผู้สอบบัญชีไม่ถูกห้ามโดยกฎหมายหรือข้อบังคับในการอ้างอิงถึงรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อนต่อตัวเลขเปรียบเทียบและผู้สอบบัญชีได้ตัดสินใจที่จะอ้างอิงถึงรายงานของผู้สอบบัญชีคนก่อน
- ผู้รับผิดชอบในการสอดส่องดูแลการเงินไม่ใช่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน
- นอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงิน ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบอื่น ๆ ในการรายงานตามที่กำหนดโดยกฎหมายในประเทศ

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กชค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน<sup>18</sup>

## ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กชค จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x1 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กชค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25x1 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ใน ส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่ เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้า ได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็น ของข้าพเจ้า

## เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x0 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่ง แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ.25x1

ข้อมูลอื่น (หรือหัวข้ออื่นตามความเหมาะสม เช่น “ข้อมูลอื่นนอกเหนือไปจากงบการเงินและ รายงานของผู้สอบบัญชี”)

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในภาคผนวก 2 ของ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 (ปรับปรุง)]

<sup>18</sup> ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและ ข้อบังคับอื่น”

**ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน<sup>19</sup>**

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน**

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

**รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น**

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือ .....

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี)

(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี)

(วันที่)

<sup>19</sup> หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในความหมายของแม่บทตามกฎหมายประเทศนั้น ๆ

## ตัวอย่างที่ 4- งบการเงินเปรียบเทียบ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก9)

เพื่อวัตถุประสงค์ของตัวอย่างรายงานของผู้สอบบัญชี สมมติสถานการณ์ดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบงบการเงินฉบับสมบูรณ์ของกิจการที่ไม่ใช่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ใช้แม่บทการนำเสนอข้อมูลที่ต้องตามที่ควร การตรวจสอบไม่ใช่การตรวจสอบกลุ่มกิจการ (ไม่ได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 600)
- งบการเงินจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป)
- ข้อตกลงในงานสอบบัญชีแสดงถึงคำอธิบายความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 210
- ผู้สอบบัญชีต้องรายงานทั้งต่องบการเงินงวดปัจจุบันและงบการเงินงวดก่อนสำหรับการตรวจสอบงบการเงินปีปัจจุบัน
- รายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินงวดก่อนที่ได้เผยแพร่ไปแล้วโดยได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
- เรื่องที่ทำให้มีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขยังไม่ได้รับการแก้ไข
- ผลกระทบหรือผลกระทบที่เป็นไปได้จากเรื่องดังกล่าวต่อตัวเลขในงวดปัจจุบันมีสาระสำคัญต่อทั้งงบการเงินงวดปัจจุบันและงวดก่อน ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงความเห็นของผู้สอบบัญชี
- ข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นไปตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
- จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ ผู้สอบบัญชีสรุปว่าไม่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง)
- ผู้สอบบัญชีไม่ต้องสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและตัดสินใจที่จะไม่สื่อสารเรื่องดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 701
- ผู้สอบบัญชีไม่ได้รับข้อมูลอื่นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี
- ผู้รับผิดชอบในการสอดส่องดูแลการเงินไม่ใช่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน
- นอกเหนือจากการตรวจสอบงบการเงิน ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบอื่น ๆ ในการรายงานตามที่กำหนดโดยกฎหมายในประเทศ

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท กขค จำกัด [หรือระบุผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน<sup>20</sup>

## ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กขค จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x1 และ พ.ศ.25x0 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กขค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25X1 และ พ.ศ.25X0 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ..... บริษัทไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคาในงบการเงินซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หากบริษัทคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 5 ต่อปีสำหรับอาคารและอัตราร้อยละ 20 ต่อปีสำหรับอุปกรณ์ ขาดทุนสำหรับปีจะเพิ่มขึ้นจำนวน XXX บาทในปี พ.ศ.25x1 และ XXX บาทในปี พ.ศ.25x0 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จะลดลงด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมจำนวน XXX บาทในปี พ.ศ.25x1 และ XXX บาทในปี พ.ศ.25x0 และขาดทุนสะสมจะเพิ่มขึ้นจำนวน XXX บาทในปี พ.ศ.25x0 และ XXX บาทในปี พ.ศ.25x0

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

<sup>20</sup> ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อ “รายงานต่อการตรวจสอบงบการเงิน” ในกรณีที่ไม่มีหัวข้อที่สอง “รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น”

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน<sup>21</sup>

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น

[นำเสนอตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง) – ตัวอย่างที่ 1 ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 (ปรับปรุง)]

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือ .....

(ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี)

(เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชี)

(ที่อยู่ของผู้สอบบัญชี)

(วันที่)

<sup>21</sup> หรือคำศัพท์อื่นที่เหมาะสมในความหมายของแม่บทตามกฎหมายประเทศนั้น ๆ